

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



OLEH :

JEFFRY BAHARUDDIN

3203011002

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2015

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
JEFFRY BAHARUDDIN
3203011002

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

HALAMAN PERSETUJUAN

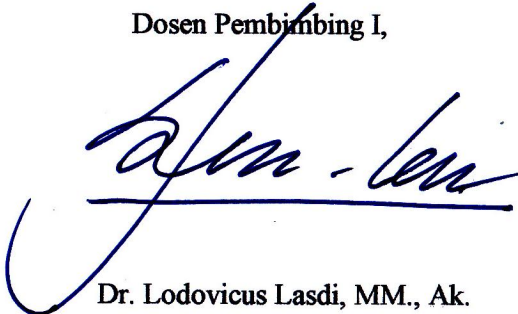
SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**OLEH:
JEFFRY BAHARUDDIN
3203011002**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lodovicus Lasdi', is written over a horizontal line. The signature is stylized with a large initial 'L' and a long horizontal stroke.

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

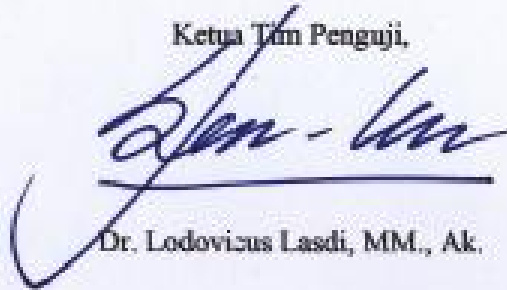
Tanggal: 17 Februari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Jeffry Baharuddin NRP: 3203011002

Telah diuji pada tanggal 18 Maret 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

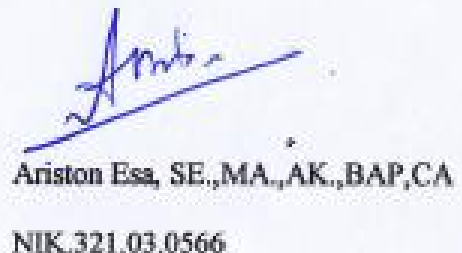
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., AK., BAP, CA
NIK.321.03.0566

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jeffry Baharuddin

NRP : 3203011002

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan
Mekanisme *Corporate Governance*
Terhadap *Tax Avoidance*.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Februari 2015

Yang menyatakan



Jeffry Baharuddin

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*”. Penulisan ini bertujuan dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana S-1 di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tentu saja tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik dari segi materil maupun moril, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ariston Esa, SE., MA., BAP., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi serta Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Keluarga penulis, Papa dan Mama, kakak Jimmy Baharuddin, serta seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan baik secara materi dan moral, doa yang tak putus-putus serta kasih sayang berlimpah.
5. Rekan-rekan yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, khususnya Yonathan Iwan Indra, Stefanus Gunardi, Tian, Yordan, teman-teman Imperial dan semua pihak yang terkait.
6. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan memberikan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 10 Februari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB 2. LANDASAN TEORI.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori	23
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	23
2.2.2. Risiko Perusahaan (<i>Corporate Risk</i>) dan Karakter Eksekutif	24

2.2.3. <i>Corporate Governance</i>	29
2.2.4. <i>Tax Avoidance</i>	41
2.3. Pengembangan Hipotesis	45
2.3.1. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.3.2. Pengaruh Mekanisme <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
2.4. Model Penelitian.....	51
BAB 3. METODE PENELITIAN	52
3.1. Desain Penelitian.....	52
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi, dan Pengukuran Variabel.....	52
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	55
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	56
3.4. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	57
3.5. Teknik Analisis Data	58
3.5.1. Statistik Deskriptif	58
3.5.2. Asumsi Klasik	59
3.5.3. Metode Analisis Data.....	60
3.5.4. Prosedur Pengujian Hipotesis.....	61
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	63
4.2. Deskripsi Data.....	64
4.3. Analisis Data.....	68

4.3.1. Asumsi Klasik	68
4.3.2. Analisis Regresi Linier Berganda	73
4.3.3. Pengujian Hipotesis	75
4.4. Pembahasan.....	77
BAB 5. SIMPUL, KETERBATASAN, DAN SARAN	83
5.1. Simpulan	83
5.2. Keterbatasan.....	84
5.3. Saran	85

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	17
Tabel 4.1	Penyaringan Sampel Penelitian	64
Tabel 4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	65
Tabel 4.3	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	70
Tabel 4.4	Uji Heteroskedastisitas.....	71
Tabel 4.5	Uji Multikolinieritas.....	72
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linier Berganda	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	51
Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot Hasil Uji Normalitas.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Penelitian
- Lampiran 2. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Autokorelasi
- Lampiran 4. Uji Multikolinearitas dan Analisis Regresi Linear Berganda
- Lampiran 5. Uji Normalitas
- Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas

ABSTRAK

Di satu sisi penghindaran pajak diperbolehkan, tapi di sisi yang lain penghindaran pajak tidak diinginkan oleh Negara. *Tax avoidance* dapat menggambarkan suatu bentuk permasalahan keagenan, dimana keputusan manager dapat mencerminkan adanya kepentingan pribadi manager dengan adanya pemisahan kepemilikan dan pemisahan pengendalian. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh karakteristik eksekutif dan mekanisme *corporate governance* terhadap *tax avoidance*.

Sampel penelitian merupakan perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia dalam kurun periode 2009-2013. Variabel independen dalam penelitian ini adalah karakter eksekutif dan mekanisme *corporate governance*. Mekanisme *corporate governance* akan diproksikan dengan ukuran dewan direksi, kepemilikan manajerial, dan kompensasi eksekutif. *Tax avoidance* akan diukur menggunakan proksi *tax avoidance performance-matched*(TA_per).

Dari pengujian analisis regresi berganda didapat hasil bahwa karakter eksekutif dan pada indikator mekanisme *corporate governance* yang akan diproksikan dengan ukuran dewan direksi, kepemilikan manajerial, dan kompensasi eksekutif signifikan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*).

Kata kunci: Tax Avoidance, Karakter Eksekutif, Ukuran Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Kompensasi Eksekutif.

ABSTRACT

On the one hand, tax evasion is allowed, but on the other hand undesirable tax evasion by the State. Tax avoidance can describe a form of agency problems, which the manager's decision may reflect a personal interest manager with the separation of ownership and control separation. This study aims to investigate the influence of the characteristics of executive and corporate governance mechanisms against tax avoidance.

The research sample is a manufacturing company in Indonesia Stock Exchange in the period 2009-2013. The independent variable in this study is the character of the executive and corporate governance mechanisms. Corporate governance mechanisms will be proxied by the size of the board of directors, managerial ownership, and executive compensation. Tax avoidance will be measured using a proxy tax avoidance performance-matched (TA_per).

Of testing multiple regression analysis showed that the character of the executive and the indicators of corporate governance mechanism that will proxied by the size of the board of directors, managerial ownership, and executive compensation significant positive effect on tax evasion (Tax Avoidance).

Keywords: *Tax Avoidance, Character Executive, The size of the Board of Directors, Managerial Ownership, Executive Compensation*